

Practicados los Inventarios Físicos de existencias al 31 de diciembre arrojaron los siguientes resultados:

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Materiales "A" | \$ 29,000.00 |
| Materiales "B" | " 32,000.00 |
| Productos en Proceso "X" | " 13,000.00 |
| Productos en Proceso "Z" | " 25,000.00 |
| Productos Manufacturados "X" | " 28,750.00 |
| Productos Manufacturados "Z" | " 55,000.00 |

Los gastos de Producción de la Fábrica para los efectos del cálculo de Costos Unitarios, se aplican a la producción en proporción al Costo Primo de cada uno de ellos.

La Producción del año fué como sigue:

| | |
|--------------------|------------------|
| Producto "X" | 45,000 unidades |
| Producto "Z" | 120,000 unidades |

Se procede como sigue:

- Preparar Hoja de Trabajo.
- Registro de Asientos, esquemas de Mayor.
- Presentación del Estado de Costo de Producción, Pérdidas y Gancias y Balance General, referidos a la época de cierre.

CALCULO DEL COSTO PRIMO

| | PROD. "X" | PROD. "Z" |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Inventario lo. de Enero | \$ 23,000.00 | \$ 28,000.00 |
| Compras | " 240,000.00 | " 320,000.00 |
| Gastos sobre compras | " 17,000.00 | " 29,000.00 |
| Sumas... | \$ 280,000.00 | \$ 377,000.00 |
| Inventarios al 31 de Dic. | " 29,000.00 | " 32,000.00 |
| | \$ 251,000.00 | \$ 345,000.00 |
| Mano de Obra Directa | " 99,300.00 | " 190,700.00 |
| C O S T O P R I M O | \$ 350,300.00 | \$ 535,700.00 |

(Para sacar el prorrateo de gastos se hace lo siguiente:)

| | |
|----------------------------|----------------------|
| Costo Primo Producto "X" | \$ 350,300.00 |
| Más: Costo Primo Prod. "Z" | " 535,700.00 |
| | <u>\$ 886,000.00</u> |

350,300.00 entre 886,000.00 39.6% para el prod. "X"

535,700.00 entre 886,000.00 60.4% para el prod. "Z"

Con estos porcentos se procede a hacer el prorrateo de Gastos de Producción para cada producto.

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S. A.

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION.

Período: lo. de Enero al 31 de Dic. de 1963.

| | Prod. "X" | Prod. "Z" |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Materiales Utilizados: | | |
| Inventarios lo. de Enero: | | |
| Material "A" | \$ 23,000.00 | |
| Material "B" | | \$ 28,000.00 |
| Compras de Materiales: | | |
| Material "A" | \$ 240,000.00 | |
| Material "B" | | \$ 320,000.00 |
| Gastos sobre compras: | | |
| Material "A" | \$ 17,000.00 | |
| Material "B" | | \$ 29,000.00 |
| Sumas.... | \$ 280,000.00 | \$ 377,000.00 |
| Inventario 31 de Dic.: | | |
| Material "A" | \$ 29,000.00 | |
| Material "B" | | \$ 32,000.00 |
| | \$ 251,000.00 | \$ 345,000.00 |
| Mano de Obra Directa | " 99,300.00 | " 190,700.00 |
| C O S T O P R I M O | \$ 350,300.00 | \$ 535,700.00 |

| | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| del folio No. 37 | \$350,300.00 | \$535,700.00 |
| Gastos de Producción: | | |
| Mano de Obra Indirecta Fca. | \$ 6,363.72 | \$ 9,706.28 |
| Sueldos Personal Advo. | " 9,900.00 | " 15,100.00 |
| Conservación y Reparación | " 18,572.40 | " 28,327.60 |
| Luz y Fuerza | " 7,920.00 | " 12,080.00 |
| Combustibles | " 11,880.00 | " 18,120.00 |
| Seguros | " 574.20 | " 875.80 |
| Transportación | " 3,960.00 | " 6,040.00 |
| Gastos Varios | " 1,148.40 | " 1,751.60 |
| Depreciación | " 7,979.40 | " 12,170.60 |
| Sumas.... | \$418,598.12 | \$639,871.88 |

Inventarios Prod. en Proceso:

| | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|
| 1o. Enero | 15,500.00 | 17,000.00 | |
| 31 Dic. | 13,000.00 | 25,000.00 | |
| COSTO DE PRODUCCION... | | | \$ 2,500.00 \$ 8,000.00 |
| | | | <u>\$421,098.12 \$631,871.88</u> |

Producción en Unidades 45,000 120,000

Costos Unitarios

| | | |
|-------------|----------|----------|
| Costo Primo | \$ 7.784 | \$ 4.464 |
| Costo Total | " 9.357 | " 5.265 |

CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

Período: 1o. de Enero al 31 de Dic. de 1963

| | Prod. "X" | Prod. "Z" | TOTAL |
|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Ventas | \$ 675,500.00 | \$ 877,000.00 | \$1,552,500.00 |
| Dev.s/ Ventas | " | " 17,000.00 | 17,000.00 |
| Ventas Netas | <u>\$ 675,500.00</u> | <u>\$ 860,000.00</u> | <u>\$1,535,500.00</u> |
| Invs. 1o. Enero | \$ 37,800.00 | \$ 20,000.00 | \$ 57,800.00 |
| Costo de Produc. | " 421,098.12 | " 631,871.88 | " 1,052,970.00 |
| | <u>\$ 458,898.12</u> | <u>\$ 651,871.88</u> | <u>\$1,110,770.00</u> |
| Invs. 31 de Dic. | " 28,750.00 | " 55,000.00 | " 83,750.00 |
| COSTO DE VENTAS | <u>430,148.12</u> | <u>\$ 596,871.88</u> | <u>\$1,027,020.00</u> |
| UTILIDAD BRUTA | <u>\$ 245,351.88</u> | <u>\$ 263,128.12</u> | <u>\$ 508,480.00</u> |

Gastos de Distribución:

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Rayas y Sueldos | \$ 85,000.00 |
| Gastos Grales. Reparto | " 20,000.00 |
| Conservación | " 35,000.00 |
| Gastos Grales. Tienda Menudeo | " 15,000.00 |
| Propaganda | " 55,000.00 |
| Distribución | " 17,800.00 |
| | <u>227,800.00</u> |

al folio No. 39

del folio No. 38

\$ 508,480.00

Gastos Administrativos Grales:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| Rayas y Sueldos | \$ 50,000.00 |
| Impuestos | " 15,400.00 |
| Teléfonos y Telégrafos (correo) | " 5,000.00 |
| Papelería, Impresos, Etc. | " 10,000.00 |
| Luz y Calefacción | " 6,500.00 |
| Gastos Grales. Varios | " 1,450.00 |
| Depreciación | " 3,750.00 |
| Amortización Gastos de Organización | " 5,000.00 |
| | <u>\$324,900.00</u> |

UTILIDAD DE OPERACION.....

| | | |
|---------------------------|------------------|----------------------|
| Otros Productos y Gastos: | | |
| Otros Ingresos | 9,700.00 | |
| Otros Gastos | <u>11,450.00</u> | \$ 1,750.00 |
| UTILIDAD NETA..... | | <u>\$ 181,830.00</u> |

**CIA. MANUFACTURERA NACIONAL, S. A.
BALANCE GENERAL**

Posición Financiera al 31 de Diciembre de 1963.

ACTIVO

Circulante:

| | | |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Caja | | \$ 35,000.00 |
| Clientes | \$ 145,000.00 | |
| Menos: Reserva | " <u>2,900.00</u> | " 142,100.00 |
| Deudores Diversos | | " 11,500.00 |
| Inventario Materiales: | | |
| Material "A" | \$ 29,000.00 | |
| Material "B" | " 32,000.00 | \$ 61,000.00 |
| Inventarios Prod. en Proceso: | | |
| Producto "X" | " 13,000.00 | |
| Producto "Z" | " <u>25,000.00</u> | \$ 38,000.00 |
| Inv. Productos Manufacturados: | | |
| Producto "X" | " 28,750.00 | |
| Producto "Z" | " <u>55,000.00</u> | " 83,750.00 |
| Gastos Anticipados: | | |
| Seguros | " 3,550.00 | |
| Contribuciones | " <u>4,600.00</u> | " 8,150.00 |
| | | <u>\$ 379,500.00</u> |

FIJO

| | Costo Org. | Reserva | V. Neto |
|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Edificio Fab. | \$ 110,000.00 | \$ 8,250.00 | \$ 101,750.00 |
| Maquinaria | " 150,000.00 | " 30,000.00 | " 120,000.00 |
| Equipo Lab. | " 12,000.00 | " 3,600.00 | " 8,400.00 |
| Equipo Reparto | " 89,000.00 | " 35,600.00 | " 53,400.00 |
| Equipo Oficina | " 37,500.00 | " 7,500.00 | " 30,000.00 |
| | <u>\$ 398,500.00</u> | <u>\$ 84,950.00</u> | <u>\$ 313,550.00</u> |
| Terrenos | | | " 80,000.00 |
| Herramientas | | | " 9,200.00 |
| | | | <u>\$ 402,750.00</u> |

Al folio No. 40

| | |
|------------|---------------|
| Circulante | \$ 379,500.00 |
| Fijo | " 402,750.00 |

CARGOS DIFERIDOS:

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Gastos de Organización | 10,000.00 |
| S U M A E L A C T I V O..... | <u>\$792,250.00</u> |

PASIVO

Circulante:

| | | |
|--------------------------|--------------|---------------|
| Cuentas por Pagar | \$ 31,000.00 | |
| Documentos por Pagar | " 62,000.00 | \$ 105,570.00 |
| Acreedores Diversos | " 3,500.00 | |
| Rayas y Sueldos Vencidos | " 9,070.00 | |
| FIJO | | |
| Acreedores con Gta. Hip. | \$ 50,000.00 | \$ 155,570.00 |

CAPITAL

| | | |
|---------------------------------|---------------|----------------------|
| Capital Social Pagado | \$ 430,000.00 | |
| Reserva legal | " 12,000.00 | |
| Superavit | " 12,850.00 | |
| Utilidad en el Ejercicio | " 181,830.00 | \$ 636,680.00 |
| SUMA EL PASIVO Y CAPITAL | | <u>\$ 792,250.00</u> |

COMENTARIOS AL EJERCICIO # 2

Las características de la Negociación Industrial supuesta en el Ejercicio, son especiales y por ello se pudieron calcular **Costos Unitarios** para cada uno de los productos manufacturados.

Es necesario que concurren las siguientes condiciones para que el procedimiento utilizado pueda dar resultados satisfactorios, a saber:

1.-Que las Materias Primas, puedan diferenciarse con toda precisión para cada producto manufacturado. No es necesario que un sólo tipo de material puede identificarse con un solo producto manufacturado, pero si es indispensable que uno o varios materiales tengan esta característica de poder identificarse, con uno o varios productos manufacturados siempre que estos sean semejantes entre sí.

Como ejemplo a las situaciones planteadas en el párrafo anterior, puede citarse el de una empresa en que se fabriquen 3 diferentes productos con 15 diferentes tipos de materiales, a condición de que un lote de éstos últimos pueda identificarse con cada uno de los productos manufacturados. Pudiera suceder que se fabricaran con dichos 15 diferentes tipos de materiales, 10 productos manufacturados de los cuales fueran tres semejantes entre sí y 7 diferentes; en este caso la condición necesaria se beneficiaría siempre que un lote de los 15 materiales pudiera identificarse con los tres productos manufacturados semejantes, y en igual forma el resto de los materiales con los 7 productos diferentes, uno o varios materiales para cada producto diferente.

De no realizarse la condición ya apuntada el sistema que utilizamos no es aplicable.

2.-Es necesario que los productos que se manufacturen no sean numerosos, pudiera fijarse arbitrariamente un máximo de 10 artículos para que el sistema tenga una aplicación venturosa.

Si los artículos son muy numerosos el método se complicaría tanto en el registro de los movimientos como en la toma de inventarios, siendo entonces de recomendarse un Sistema de Costos completo.

Se hace notar que con el sistema seguido tan sólo se puede obtener un dato total sobre Costos Unitarios, por lo que resulta un tanto limitada la información que sobre la eficiencia fabril pudiera obtenerse con un Sistema Completo de Costos, ya que la organización de uno de los Sistemas de Costos llamado completo, permitiría seguir al producto a través de todas las etapas de la producción, siendo entonces fácil observar deficiencias internas que con un dato total como el obtenido en nuestro ejercicio pasarían inadvertidas. No debe olvidarse que sólo se conceptúa un sistema de costos como completo, cuando el análisis del movimiento de Inventarios en general está condicionado por el denominando sistema de "Inventarios Perpetuos".

Como factor en pro del establecimiento de un método global como el descrito está su bajo costo administrativo, ya que el personal necesario en contabilidad se reduce considerablemente y tan sólo se observa un limitado aumento cada vez que se hace necesario practicar inventarios físicos lo cual no sucede con frecuencia sino una vez cada año por regla general.

Puede en consecuencia ser recomendable el método seguido en nuestro ejercicio, en aquellas negociaciones en las cuales además de concurrir las circunstancias necesarias para que los datos sean correctos y en los términos ya citados en párrafos anteriores, el proceso de producción sea de tal manera simple que no sea indispensable conocer el costo detallado de los productos a través de los distintos procesos, y además que las condiciones económicas justifiquen en esa empresa un bajo costo administrativo de contabilidad. De lo anterior se deduce que la aplicación de éste método debe ser limitada y sólo es de recomendarse en casos especiales.

En el desarrollo del Ejercicio, se habrá observado la necesidad de analizar determinado tipo de operaciones a efecto de contar separadamente con toda la información analítica relacionada con cada tipo diferente de producto que se manufacture.

El análisis de las operaciones en este caso se limita a los movimientos de compra y transformación de los productos, separando aquellos elementos que gravan a cada producto diferente; lo anterior deberá tenerse presente cuando este sistema sea aconsejable a una negociación.

Para dar la información anual respecto al resultado de las operaciones, en la Hoja de Trabajo que se preparó se incluyeron los análisis de los distintos elementos del costo, con objeto de facilitar la preparación de los Estados financieros en forma previa o simultánea a la contabilización de las operaciones resultantes del cierre del ejercicio anual. De esta manera pudieron prepararse los Estados analíticos de fin de año sin esperar el registro completo de todas las operaciones relativas. Se hace notar que la Hoja de Trabajo en estos casos puede dársele toda la elasticidad necesaria para que sirva de positiva ayuda al contador.